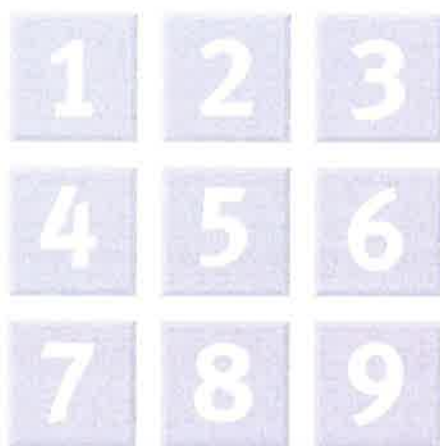
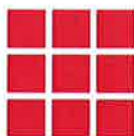


Hornbæk Vandværk a.m.b.a.
CVR-nr. 32591159



REVISIONSPROTOKOLLAT FOR ÅRET 2019

SIDE 129 - 133



DØSSING & PARTNERE

Godkendt Revisionsinteressentskab

www.dossing.dk

REVISIONSPROTOKOLLAT FOR REGNSKABSÅRET 2019**Protokollat til årsregnskab**

Som selskabets generalforsamlingsvalgte revisorer har vi afsluttet den i årsregnskabsloven foreskrevne revision af årsregnskabet for Hornbæk Vandværk a.m.b.a. for 2019.

I den anledning skal vi hermed redegøre for følgende:

1. Revision af årsregnskabet
2. Særlige forhold ved rørende årsregnskabet
3. Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet
4. Skattemæssige forhold
5. Øvrige oplysninger
6. Revisors øvrige opgaver
7. Erklæring i forbindelse med revisionen

1. Revisionen af årsregnskabet

Årsregnskabet for 2019 udviser følgende resultat, aktiver og passiver (i t.kr.)

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2017</u> |
|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Årets resultat | 630 | -470 | 318 |
| Aktiver i alt | 42.578 | 42.578 | 41.168 |
| Egenkapital | 38.914 | 38.284 | 38.753 |

1.1 Konklusion på den udførte revision – revisionspåtegning

Revisionen af årsregnskabet har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

I afsnit 2 er der redegjort for særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen. Der henvises hertil.

Godkender ledelsen årsregnskabet i dens nuværende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer eller fremhævelser.

2. Særlige forhold vedrørende årsregnskabet

Revisionen har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger vedrørende forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet. Vi er ikke stødt på særlige forhold, der kræver omtale i en ledelsesberetning.

Som følge af den nye ferielov, der træder i kraft den 1. september 2020, er feriepengeforpligtelsen opgjort efter en eksakt metode, hvor feriepengeforpligtelsen opgøres som summen af den beregnede feriepengeforpligtelse for hver enkelt medarbejder. Tidligere blev feriepengeforpligtelsen opgjort efter en summarisk metode, hvor forpligtelsen blev målt som en %-del af den ferieberettigede løn. Den ændrede metode har netto påvirket årets resultat negativt med 20.447 kr. i form af forøgede personaleomkostninger med 26.214 kr. og reduktion af skat af årets resultat med 5.767 kr. Feriepengeforpligtelserne, som er indregnet i regnskabsposterne anden gæld under henholdsvis kort- og langfristede forpligtelser i balancen, er forøget med henholdsvis -7.242 kr. og 33.456 kr. og aktuel skat er reduceret med 5.767 kr., hvilket samlet set har påvirket egenkapitalen negativt med 20.447 kr.

Regnskabsposten "Regulatorisk overdækning" vedrører en forpligtelse som vandværket som følge af Vandsektorloven via reducere af fremtidige opkrævninger er forpligtet til at tilbagebetale til vandværkets forbrugere. Den regulatoriske overdækning blev pr. 31. december 2010 opgjort af Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens ud fra vandværkets likvide formue. Den regulatoriske overdækning skal over en 10-årig periode reduceres med kr. 194.939, hvilket medfører en lavere vandpris.

Regnskabsposten "Overdækning prisloft" vedrører for meget opkrævet hos vandværkets forbrugere i forhold til at det af Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen udmeldte prisloft.

Pr. balancedagen er der i alt opkrævet t.kr. 1.563 for meget hos forbrugerne. Heraf er det fra bestyrelsens side tiltænkt at anvende t.kr. 1.224 til nye bygninger, hvorfor der pr. balancedagen samlet set er opkrævet t.kr. 339 for meget.

3. Kommentarer til den udførte revision og årsregnskabet

3.1 Den udførte revision

Til bekræftelse af bogføringens og årsregnskabet's rigtighed har vi i årets løb og ved årsafslutningen foretaget sådanne analyser, sammenligninger og afstemninger af bilagsmateriale, registreringerne og regnskabsoplysningerne i øvrigt, som vi har fundet nødvendige. Vi har i overensstemmelse med god revisionskik overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til virksomheden, tilstedeværelse og forsvarlige vurdering.

Vi har ligeledes påset, at alle os bekendte forpligtelser er rigtigt udtrykt i årsregnskabet.

Vi har som led i vor revision gennemgået referater af bestyrelsesmøder frem til og med dags dato. Vi har herunder konstateret, at der løbende føres en forhandlingsprotokol, der underskrives af bestyrelsen.

Med henvisning til virksomhedens størrelse og forhold i øvrigt er det kun i begrænset omfang muligt at gennemføre arbejdsdeling og gensidig kontrol ved tilrettelæggelse af forretningsgangene på de reviderede områder. Vi har derfor ikke baseret vor revision på den interne kontrol, men har i stedet udvidet omfanget af de øvrige revisionsbehandlinger.

3.2 Revisionsbehandlinger vedrørende risiko for besvigelser

Som revisorer skal vi indhente ledelsens vurdering af risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlige fejl som følge af besvigelser og ledelsens vurdering af de interne kontrolsystemer, som ledelsen har indført for at imødegå sådanne risici. Vi skal endvidere forespørge til ledelsens kendskab til eventuelle konstaterede besvigelser eller igangværende undersøgelser af besvigelser.

I forbindelse med vor revision har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og de har over for os oplyst, at der efter deres vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Ledelsen har endvidere oplyst, at de ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vor revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet. Revisionen har derfor ikke omfattet særlige undersøgelser med henblik på afsløring af besvigelser.

Der er ingen funktionsadskillelse mellem bogholder og kasserer. Dette svækker en effektiv intern kontrol.

Bemærkningen er ikke fremsat for at bringe medarbejdernes hæderlighed i tvivl. Den er alene fremsat ud fra det principielle forhold, at misligheder kan finde sted med den foreliggende forretningsgang – uden at sådanne misligheder nødvendigvis måtte blive opdaget ved den normale revision. Vi opfordrer derfor ledelsen til at føre udvidet opsyn på dette område.

3.3 Årsregnskabet, generelt

Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser samt vandværkets vedtægter.

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til tidligere år, er oplyst i årsregnskabet på side 7 - 9.

3.4 Konstaterede fejl

I henhold til god revisionsskik skal vi oplyse bestyrelsen om de fejl, vi har konstateret i forbindelse med vores revision, og som har eller kan have en væsentlig indflydelse på virksomhedens årsregnskab, uanset om fejlene efterfølgende er korrigeret i årsregnskabet. I forbindelse med vores revision er der foretaget efterposteringer, der samlet set resulterer i en negativ driftspåvirkning på t.kr. 663 efter skat. De væsentligste efterposteringer relaterer sig til årets afskrivninger, aktivering af anlægsarbejder, regulering af udskudt skat, periodisering af tilslutningsbidrag og regulering af hensættelser vedrørende Prisloft og økonomisk ramme.

Der er ved revisionen konstateret fejl med en driftspåvirkning på samlet set kr. 0 efter skat, der ikke er rettet som følge af uvæsentlighed.

3.5 Resultatopgørelse

Selskabets resultat før skat udgør t. kr. 810.

3.6 Anlægsaktiver

Vi har kontrolleret årets tilgange af de i anlægskartoteket opførte aktiver til fysiske bilag samt til driftsrapporten for 2019.

Vi har påset, at aktiverne afskrives i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vor vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse. Vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

3.7 Omsætningsaktiver

Tilgodehavender

Vi har gennemgået debitorlisten pr. 31. december 2019.

Vi har i samarbejde med selskabets ledelse foretaget nedskrivning af debitorerne ud fra en individuel vurdering. Pr. 31. december 2019 er der nedskrevet kr. 0 til imødegåelse af tab. Herefter anser vi værdiansættelsen af tilgodehavender som forsvarlig.

4. Skattemæssige forhold

Revisionen har ikke specielt taget sigte på opgørelsen af den skattepligtige indkomst, men vi kan oplyse, at vi ikke under vor revision er blevet bekendt med forhold af betydning for skatteligningen, ud over de i årsregnskabet anførte.

Vi har opstillet den udarbejdede opgørelse af den skattepligtige indkomst. Vi er ikke bekendt med forhold, som efter vor vurdering kan give anledning til væsentlige reguleringer.

5. Øvrige oplysninger**5.1 Ledelsens overholdelse af formalia**

Vi er i henhold til Selskabslovens § 147 pligtige til at påse, at bestyrelsen overholder formalia i henhold til selskabsloven og årsregnskabsloven på følgende områder:

- At der føres forhandlingsprotokol over hvert bestyrelsesmøde.
- At der foreligger en forretningsorden.
- At revisionsprotokollen er underskrevet af alle bestyrelsesmedlemmer.

Vi har konstateret, at ovenstående formalia er overholdt.

5.2 Opbevaring af regnskabsmateriale m.v.

Vi er i henhold til Erklæringsbekendtgørelsen pligtige til at påse, at lovgivningens krav til bogføring og opbevaring af regnskabsmaterialet er overholdt.

Det er vor opfattelse, at lovgivningens krav om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

5.3 Forsikringsforhold

Vi gør for en god ordens skyld opmærksom på, at vi ikke indestår for, at selskabets forsikringsforhold med hensyn til forsikringssummer m.v. er tilstrækkelige.

Vi skal anbefale, at selskabet tilstræber at afholde et årligt møde med forsikringsselskabet, således at selskabet forsikringer jævnlige bliver gennemgået.

6. Revisors øvrige opgaver

Ud over revisionen har vi i perioden 1. januar 2019 – 31. december 2019 ydet regnskabsmæssig assistance ved udarbejdelse af budgetter og ved udarbejdelse af årsregnskabet. Vi har endvidere ydet løbende assistance med bogføring af vandværkets regnskabsmateriale, samt foretaget alle relevante afstemninger i den anledning.

7. Erklæringer i forbindelse med revisionen**7.1 Ledelsens erklæring om årsregnskabet**

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet har selskabets ledelse afgivet en særlig ledelseserklæring om årsregnskabet.

7.2 Revisors habilitetserklæring m.v.

I henhold lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder mv. erklærer undertegnede:

at vi opfylder de i lovgivningen indeholdte habilitetsbestemmelser, og
at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, som vi har anmodet om.

Hillerød, den 28. januar 2020

DØSSING & PARTNERE
Godkendt Revisionsinteressentskab



Martin Dueholm
godkendt revisor

Nærværende revisionsprotokol er gennemlæst af nedennævnte bestyrelsesmedlemmer den 28. januar 2020.

Bestyrelsen:



Anne Vibeke Svan Kier



Jeannette Eilertsen



Majbritt Jacobsen



Thor Lundgren



G. Engelholm



Finn Thage



Bjarne Petersen